

“Уотър Индъстри Сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД
Годишен доклад на ръководството и финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.
С доклад на независимия одитор

Съдържание

Годишен доклад на ръководството

Финансов отчет:

- | | |
|---|---|
| 1. Отчет за финансовото състояние | 3 |
| 2. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 4 |
| 3. Отчет за промените в собствения капитал | 5 |
| 4. Отчет за паричните потоци | 6 |
| 5. Бележки към финансовия отчет | 7 |

Доклад на независимия одитор

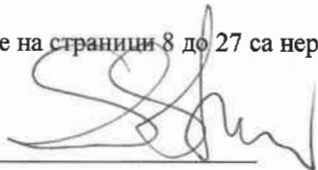
Отчет за финансовото състояние

Към 31 декември


В хиляди лева

| | Бележка | 2020 | 2019 |
|--|---------|------|------|
| Активи | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 9 | - | - |
| Общо нетекущи активи | | - | - |
| Търговски и други вземания | 10,15 | 6 | 6 |
| Корпоративен данък за възстановяване | | 2 | 2 |
| Парични средства и еквиваленти | 12 | 190 | 195 |
| Общо текущи активи | | 198 | 203 |
| Общо активи | | 198 | 203 |
| Собствен капитал | | | |
| Регистриран капитал | 13 | 5 | 5 |
| Печалби и загуби | | 189 | 194 |
| Общо собствен капитал | | 194 | 199 |
| Пасиви | | | |
| Търговски и други задължения | 14,15 | 4 | 4 |
| Общо текущи пасиви | | 4 | 4 |
| Общо пасиви | | 4 | 4 |
| Общо собствен капитал и пасиви | | 198 | 203 |

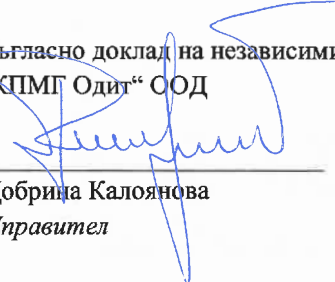
Бележките на страници 8 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.


Станислав Станев
Управител

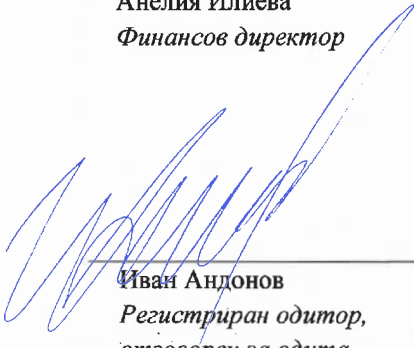



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД


Добрина Калоянова
Управител




Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

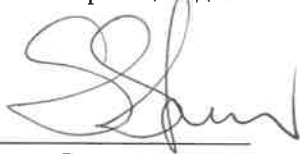
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

| | Бележка | 2020 | 2019 |
|---|---------|------------------|-------------------|
| Приходи | 4 | - | - |
| Други приходи | 4 | - | - |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | - | - |
| Разходи за външни услуги | 5 | (4) | (4) |
| Приходи/(разходи) за персонала | 6 | (1) | (2) |
| Други разходи за дейността | 7 | - | (10) |
| Загуба от оперативна дейност | | <hr/> (5) | <hr/> (16) |
| Загуба преди данъци | | <hr/> (5) | <hr/> (16) |
| Разход за данък | 8 | - | - |
| Загуба за периода | | <hr/> (5) | <hr/> (16) |
| Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци | | <hr/> - | <hr/> - |
| Общо всеобхватен доход за периода | | <hr/> (5) | <hr/> (16) |

Бележките на страници 8 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

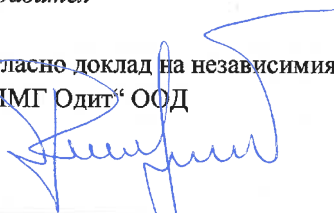


Станислав Станев
Управител

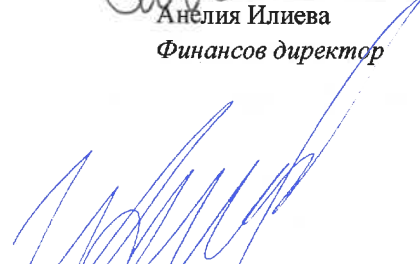



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова
Управител

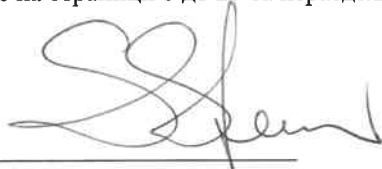
Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

| | Бележка | Регистриран капитал | Печалби и загуби | Общо |
|---|---------|---------------------|------------------|------|
| Баланс на 1 януари 2019 | | 5 | 210 | 215 |
| Общо всеобхватен доход за годината | | | | |
| Загуба за годината | | - | (16) | (16) |
| Друг всеобхватен доход, нетно от данъци | | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за годината | | - | (16) | (16) |
| Баланс на 31 декември 2019 | 13 | 5 | 194 | 199 |
| Баланс на 1 януари 2020 | | 5 | 194 | 199 |
| Общо всеобхватен доход за годината | | | | |
| Загуба за годината | | - | (5) | (5) |
| Друг всеобхватен доход, нетно от данъци | | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за годината | | - | (5) | (5) |
| Баланс на 31 декември 2020 | 13 | 5 | 189 | 194 |

Бележките на страници 8 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

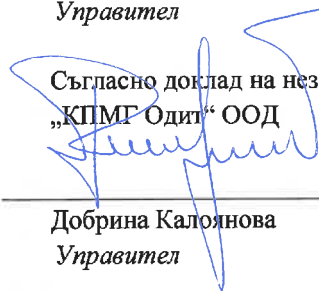


Станислав Станев
Управител

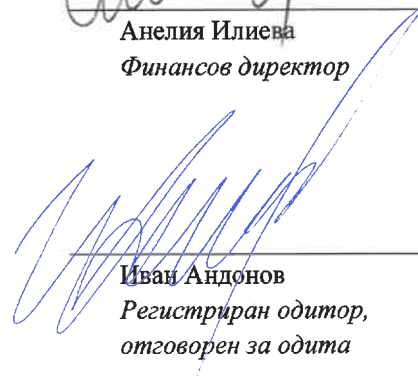



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

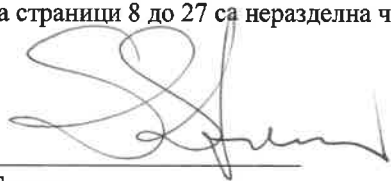
Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

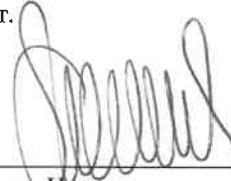
В хиляди лева

| | Бележка | 2020 | 2019 |
|--|---------|------------|------------|
| Парични потоци от оперативна дейност | | | |
| Загуба за периода | | (5) | (16) |
| <i>Корекции за:</i> | | | |
| Отписани активи | | - | 10 |
| Разход за корпоративен данък | | - | - |
| | | <u>(5)</u> | <u>(6)</u> |
| Изменение на търговски и други вземания | | (1) | (6) |
| Изменение на търговски и други вземания от свързани лица | | - | 2 |
| Изменение в задълженията/вземания за ДДС | | 1 | 4 |
| | | - | - |
| Изплатен корпоративен данък | | - | - |
| Нетен паричен поток от (за) оперативна дейност | | <u>(5)</u> | <u>(6)</u> |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | | |
| Постъпления от продажба на активи | | - | - |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Парични потоци от финансова дейност | | | |
| Получени лихви | | - | - |
| Платени други финансови разходи | | - | - |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Нетно намаление на пари и парични еквиваленти | | (5) | (6) |
| Пари и парични еквиваленти на 1 януари | | 195 | 201 |
| Пари и парични еквиваленти на 31 декември | 12,15 | <u>190</u> | <u>195</u> |

Бележките на страници 8 до 27 са неразделна част от този финансов отчет.

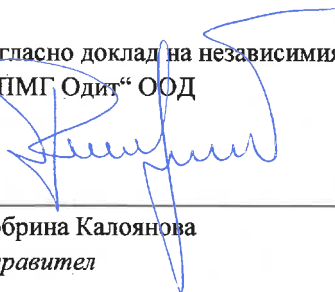


Станислав Станев
Управител

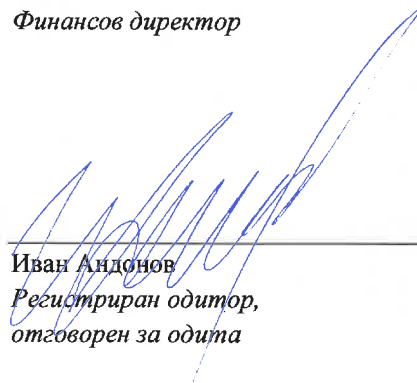



Анелия Илиева
Финансов директор

Съгласно доклад на независимия одитор:
„КПМГ Одит“ ООД



Добринка Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

| | |
|--|----|
| 1. Статут и предмет на дейност | 8 |
| 2. База за изготвяне | 8 |
| 3. Значими счетоводни политики | 10 |
| 4. Приходи | 21 |
| 5. Разходи за външни услуги | 21 |
| 6. Разходи/(приходи) свързани с персонала | 21 |
| 7. Други разходи за дейността | 21 |
| 8. Разходи за данъци | 21 |
| 9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 22 |
| 10. Търговски и други вземания | 22 |
| 11. Предплащания и разходи за бъдещи периоди | 22 |
| 12. Пари и парични еквиваленти | 23 |
| 13. Регистриран капитал и резерви | 23 |
| 14. Търговски и други задължения | 23 |
| 15. Финансови инструменти | 23 |
| 16. Лизинг | 27 |
| 17. Задължения по план с дефинирани доходи | 27 |
| 18. Свързани лица | 27 |
| 19. Събития настъпили след отчетната дата | 27 |

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България с решение на Софийски градски съд, фирмено дело № 9889/2000г., том 633, стр. 29, парт. № 57546. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130337729.

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД (Дружеството) е 100% дъщерно предприятие на “Софийска вода” АД, което дружество е собственост 77.1% на Веолия Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД. Крайната компания-майка е Веолия Енвиронман СА.

Адресът на регистрация на дружеството е България, София, ж.к. Младост 4, Бизнес Парк София, сграда 2А. Предмет на дейност на Дружеството е услуги по измерване, поддръжка и проектиране.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия (ЕК).

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване от Ръководството на “Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД на 28 май 2021 г.

(б) Действащо предприятие

Този финансов отчет е изготвен въз основа на допускането, че Дружеството ще продължи да оперира като действащо предприятие.

През 2016 г. Съветът на директорите на компанията-майка, “Софийска вода” АД, взима решение за прекратяване на Договор за възлагане на проектантски услуги между Дружеството и “Софийска вода” АД и прехвърляне на служители на Дружеството в “Софийска вода” АД. Договорът е прекратен на 15 декември 2016 г.

Дружеството ще продължи като действащо предприятие поне, без да се ограничава до дванадесет месеца след края на отчетния период, като намерението на компанията-майка е да му бъдат възлагани дейности по проекти в бъдеще в случай на необходимост.

(в) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, което е представено по настояща стойност на задължението за дефинирани доходи.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляди.

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на оценки и преценки при съставяне на финансовите отчети

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Финансовият отдел регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава финансовият отдел оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Управителя.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 15 – Финансови инструменти.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1 януари 1999 година до датата на одобряване на финансовите отчети за издаване, обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и

- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансов актив се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и

- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. Това включва всички деривативни финансови активи. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика.
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

(iii) Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

| | |
|--|---|
| Финансови активи, отчетени по ССППЗ | Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането. |
| Финансови активи по амортизирана стойност | Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата. |
| Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД | Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата. |
| Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД | Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата. |

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(v) Регистриран капитал

Собственият капитал на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрацията.

в Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Оценка при признаване и последваща оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Всички имоти, машини, съоръжения и оборудване и активи в процес на изграждане са представени в отчета за финансовото състояние на базата на историческа цена, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(ii) Оценка след признаване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценки.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират, само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iv) Амортизация

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Амортизационната норма е изчислена на база очакваните срокове на полезен живот, които са:

| | |
|--------------------|-----------|
| Стопански инвентар | 10 години |
|--------------------|-----------|

(г) Нематериални активи

(i) Оценка при признаване и последваща оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Последващите разходи се капитализират само при увеличение на бъдещата икономическа изгода от конкретен актив. Всички други разходи, включително добра репутация и търговска марка, се признават в печалби и загуби при възникването им.

(ii) Амортизация

Амортизация се начислява в печалби и загуби на база линейния метод според оцененния полезен живот на нематериалните активи.

Полезният живот на нематериалните активи е както следва:

| | |
|---------|----------|
| софтуер | 5 години |
|---------|----------|

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка на активи

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава).

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка на активи (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

За търговски вземания и активи по договори Дружеството прилага опростен подход чрез използване на провизорна матрица. Провизорната матрица се обновява на годишна база.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него или когато конкретни вземания са оспорени от индивидуални клиенти и производството по тях е прекратено (обезсилено) от съда.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Обезценка на активи (продължение)

(ii) Не-финансови активи (продължение)

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или обект, генериращ парични потоци.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(е) Доходи на персонала

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по плановете с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

(ж) Приходи от услуги

Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите. Етапът на завършеност за определяне на сумата на прихода, който да се признае се оценява на базата на анализ за извършената работа. Ако услугите по едно единствено споразумение се предоставят в различни отчетни периоди, то тогава възнаграждението се разпределя на база на техните относителни единични продажни цени.

Времето, в което се прехвърля контрола върху услугите е с течение на времето.

Получените надплащания по клиентски сметки се включват в пасиви по договори с клиенти.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

Като лизингополучател

Дружеството не е сключвало договори като лизингополучател.

Като лизингодател

Дружеството не е сключвало договори като лизингодател.

(и) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват загуба от операции в чуждестранна валута.

Приходите и разходите от операции в чуждестранна валута се показват като нетирана стойност във финансовите отчети.

(й) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Данък върху печалбата

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват, доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък, Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

3.1. Промени в значими счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2020 г. но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

Изискването е измененията да бъдат приложени проспективно. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване

Измененията са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения, предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност (за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО

(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации

3.2. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този самостоятелен/консолидиран финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандартите, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет в периода на първоначално прилагане.

(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този самостоятелен финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандартът няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

— *Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

— *Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.*

4. Приходи

През финансовите 2020 г. и 2019 г. Дружеството няма реализирани приходи от проектантски услуги. През финансовите 2020 г. и 2019 г. Дружеството няма реализирани други приходи.

5. Разходи за външни услуги

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|----------|----------|
| Разходи за консултански услуги и одит | 4 | 4 |
| | <u>4</u> | <u>4</u> |

6. Разходи/(приходи) свързани с персонала

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | 2020 | 2019 |
|--------------------------|------|----------|----------|
| Заплати и възнаграждения | | 1 | 2 |
| | | <u>1</u> | <u>2</u> |

7. Други разходи за дейността

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|----------------------|----------|-----------|
| Други | - | 10 |
| | <u>-</u> | <u>10</u> |

8. Разходи за данъци

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|---|----------|----------|
| Текущ данък | | |
| Текущ разход за корпоративен данък | - | - |
| Отсрочен данък | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | - | - |
| Нетно приходи от / (разход) за данък | <u>-</u> | <u>-</u> |

Обяснение на ефективната данъчна ставка

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|--|------------|-------------|
| Загуба за периода | (5) | (16) |
| Общо разходи за данъци | - | - |
| Загуба преди данъци | <u>(5)</u> | <u>(16)</u> |
| Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка | - | - |
| Постоянни разлики | - | - |
| Отписване на нереализирани активи по отсрочени данъци | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични срещу които Дружеството да може да ги използва:

| <i>В хиляди лева</i> | Активи | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|--------|-----------|-----------|
| Обезценка на вземания | | 13 | 13 |
| Данъчна загуба | | 5 | 16 |
| Непризнати данъчни активи | | <u>18</u> | <u>29</u> |

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| <i>В хиляди лева</i> | Съоръжения, машини и оборудване | Транспортни средства | Подобрения на наети активи | Общо |
|-------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------------|-------------|
| Отчетна стойност | | | | |
| Баланс към 1 януари 2019 | 18 | 11 | 1 | 30 |
| Придобити активи | - | - | - | - |
| Отписани активи | - | - | - | - |
| Баланс към 31 декември 2019 | 18 | 11 | 1 | 30 |
| Баланс към 1 януари 2020 | 18 | 11 | 1 | 30 |
| Придобити активи | - | - | - | - |
| Отписани активи | - | - | - | - |
| Баланс към 31 декември 2020 | 18 | 11 | 1 | 30 |
| Амортизация | | | | |
| Амортизация към 1 януари 2019 | (18) | (11) | (1) | (30) |
| Амортизация за годината | - | - | - | - |
| Баланс към 31 декември 2019 | (18) | (11) | (1) | (30) |
| Амортизация към 1 януари 2020 | (18) | (11) | (1) | (30) |
| Амортизация за годината | - | - | - | - |
| Баланс към 31 декември 2020 | (18) | (11) | (1) | (30) |
| Балансова стойност | | | | |
| Към 1 януари 2019 | - | - | - | - |
| Към 31 декември 2019 | - | - | - | - |
| Към 1 януари 2020 | - | - | - | - |
| Към 31 декември 2020 | - | - | - | - |

10. Търговски и други вземания

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Търговски вземания | 15 | 42 | 42 |
| Обезценка на търговски вземания | | (38) | (38) |
| Други вземания | | 2 | 2 |
| | | <u>6</u> | <u>6</u> |

Експозицията на Дружеството спрямо рисковете от промяна на лихвените проценти и анализ на чувствителността на финансовите активи и пасиви са оповестени в бележка 15.

11. Предплащания и разходи за бъдещи периоди

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Предплащания | 44 | 44 |
| Обезценка на предплащания | (44) | (44) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |

12. Пари и парични еквиваленти

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|---|------|------|
| В каса | 4 | 4 |
| В банкови сметки | 186 | 191 |
| Пари и парични еквиваленти в отчета за паричния поток | 190 | 195 |

13. Регистриран капитал и резерви

Капиталът на Дружеството е в размер на 5,000 лв., разделен на 500 дяла (по 10 лв. на дял). Едноличен собственик на капитала е „Софийска вода” АД.

| <i>В дялове</i> | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|------|------|
| Издадени дяла към 1 януари | 500 | 500 |
| Общо издадени дяла в края на периода | 500 | 500 |

14. Търговски и други задължения

| <i>В хиляди лева</i> | 2020 | 2019 |
|----------------------|------|------|
| Търговски задължения | 4 | 4 |
| | 4 | 4 |

15. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството, чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури, цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират тяхната роля и задължения.

15. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за финансово състояние е:

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|------|------------|------------|
| Търговски и други вземания | 10 | 6 | 6 |
| Пари и парични еквиваленти в банки | 12 | 186 | 191 |
| | | <u>192</u> | <u>197</u> |

Движението в корективната сметка за обезценка за търговски и други вземания (вкл. предплащания) през годината е както следва:

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|------|-----------|-----------|
| Салдо в началото на периода | | 82 | 82 |
| Салдо в края на периода | | <u>82</u> | <u>82</u> |

(i) **Търговски и други вземания**

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Доколкото Дружеството основно извършва услуги на свързани лица, кредитният риск е минимизиран.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Дружеството прави финансово планиране, така че да може да посрещне оперативните разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения. Това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви, като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2020 г.

| <i>В хиляди лева</i> | Отчетна стойност | Договорени парични потоци | 6 месеца или по-малко | 6-12 месеца | 1-2 години | 2-5 години |
|----------------------|------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|------------|------------|
| Търговски задължения | 4 | (4) | (4) | - | - | - |
| | <u>4</u> | <u>(4)</u> | <u>(4)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

15. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2019 г.

В хиляди лева

| | Отчетна стойност | Договорени парични потоци | 6 месеца или по-малко | 6-12 месеца | 1-2 години | 2-5 години |
|----------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Търговски задължения | 4 | (4) | (4) | - | - | - |
| | 4 | (4) | (4) | - | - | - |

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти, ще бъде засегнат доходът на Дружеството от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и контролира пазарната експозиция при приемливи параметри и оптимизиране на възвръщаемостта.

Компанията предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели. Управителят носи отговорност за оценка на бъдещите рискове, пред които е изправена компанията, включително и информация за лихвените проценти.

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителна, тъй като 100% от сделките за 2020 г. са реализирани на местния пазар в български лева или евро (2019: 100%).

Анализ на чувствителността

Анализът на чувствителността от промяна на курса на българския лев или еврото към трети валути сочи, че ефекти върху финансовия отчет на Дружеството няма поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

Профил

Към датата на отчета за финансово състояние лихвеният профил на лихвените финансови инструменти е:

| <i>В хиляди лева</i> | Бел. | 2020 | 2019 |
|----------------------|------|------|------|
| Финансови активи | 12 | 186 | 191 |
| Финансови пасиви | | - | - |
| | | 186 | 191 |

Анализ на чувствителността спрямо справедливата стойност на инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не е осчетоводявало финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност, отчитана през печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход, както и Дружеството не е страна по деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела хеджиране на справедлива стойност. Следователно, промяната на лихвените проценти към датата на отчета за финансово състояние не предизвиква печалби или загуби.

Управление на капитала

Финансовият резултат за 2020 г. е загуба в размер на 5 хил. лв.

16. Лизинг

През 2020 г. Дружеството не е било страна по договор за лизинг.

17. Задължения по план с дефинирани доходи

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

18. Свързани лица

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД (Дружеството) е 100% дъщерно предприятие на “Софийска вода” АД, което дружество е собственост 77.1% на Веолия Вода (София) БВ и 22.9% на Водоснабдяване и Канализация ЕАД.

Свързаните лица на Дружеството са крайната компания-майка, Веолия Енвиронман СА, и всички дружества под общ контрол, както и дружества под контрола на миноритарния съдружник и ключов ръководен персонал. Тъй като миноритарният съдружник е еднолична собственост на Столична община, Дружеството има отношение на свързано лице с всички дружества под контрола на Столична община.

“Уотър Индъстри сърпорт енд Едюкейшън” ЕООД е направило анализ на индивидуално и колективно значимите трансакции с дружества под контрола на Столична община и е направило заключение, че няма такива, които да отговарят на критерия за допълнително оповестяване.

През 2020 г. и 2019 г. няма сделки, извършени със свързани лица.

Сделки с ключов ръководен персонал

През годината не са изплащани възнаграждения на ключов ръководен персонал.

19. Събития, настъпили след отчетната дата

Няма събития настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции в годишния финансов отчет.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„УОТЪР ИНДЪСТРИ СЪПОРТ ЕНД ЕДЮКЕЙШЪН” ЕООД

2020 г.

„Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън” ЕООД (УИСЕ) е дъщерна компания на „Софийска вода“ АД, създадена в началото на 2006 г. по силата на договор за предоставяне на проектантски услуги. Дейността е свързана основно с изработване на проекти във връзка с инвестиционната програма на дружеството. Друга причина да се учреди УИСЕ като отделно дружество е желанието на компанията да разшири възможностите за допълнителен бизнес, т.е. проектантският екип да може да изпълнява и проекти на външни възложители.

Финансовият отчет на „Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън” ЕООД (УИСЕ) е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Дружеството не е реализирало приходи през 2020 г. (2019 г. - 0 хил. лв.). За 2020 г. оперативните разходи за дейността са 5 хил. лв. (16 хил. лв. за 2019 г.). През 2020 г. Дружеството не е извършвало търговска дейност.

Финансовият резултат за 2020 г. е загуба в размер на 5 хил. лв. (2019 г. – 16 хил. лв. загуба).

Финансовият резултат за 2020 е отнесен в неразпределена печалба и загуба и няма изплатени дивиденди.

Политиката на Дружеството по отношение на финансовия риск, както и експозицията му по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск са подробно оповестени в бележките към Финансовия отчет за 2020 г.

Дружеството ще продължи като действащо предприятие поне, без да се ограничава до дванадесет месеца след края на отчетния период, като намерението на компанията-майка е да му бъдат възлагани дейности по проекти в бъдеще в случай на необходимост. Към края на 2020 г. Дружеството няма задължения по кредити към външни финансови институции или предприятия от Групата.

Дружеството няма дейност, насочена към научно-изследователската и развойна дейност.

Дружеството не е прехвърляло или придобивало дялове през отчетната 2020 г.

През 2020 година в Дружеството няма настъпили събития и показатели с необичаен характер.

Не са настъпили други събития след датата на отчета, изискващи оповестяване или коригиране на годишния финансов отчет, освен посочените в бележка 19 към годишния финансов отчет.

През финансовата 2020 г. няма изплатени възнаграждения на управителя на Дружеството.

Управителят на Дружеството няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и няма участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети.

Няма сключени съществени сделки.

В Дружеството няма сделки, които се водят задбалансово.

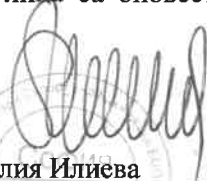
Дружеството няма дялови участия в други дружества.

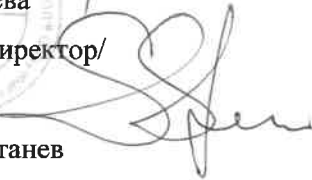
Дружеството е завело три дела в Софийски районен съд срещу „Прима инвест консулт“ ЕООД за връщане на аванс по развален договор общо в размер на 57 150 лв., мораторна и законна лихва. Всяко от производствата е за главница 19 050 лв. (1/3 от общо 57 150 лв. – подлежаща на връщане част от аванс по развален поради неизпълнение от страна на ответника договор); мораторна лихва 943.28 лв. от 23.03.2015г. до 16.09.2015; законна лихва върху просрочената главница от датата на депозиране на заявлението до датата на заплащане на сумата.

През 2020г. висящи бяха две от тези производства – по г.р.д 8917/2016 и по гр.д. 87743/2017г. Гражданско дел 8917/2016г. е обявено за решаване, но все още няма постановено решение. По гр.д. 87743/2017г. Софийски районен съд постанови решение, с което уважава изцяло предявените от Дружеството искове. По отношение третото производство, е образувано изпълнително дело срещу „Прима Инвест Консулт“ ЕООД

Дружеството има отношение на свързано лице с Дружеството-майка - „Софийска вода” АД, което притежава 100% от капитала на „Уотър Индъстри Съпорт енд Едюкейшън” ЕООД. Размерът на трансакциите и сумата на вземанията и задълженията към свързаните лица са оповестени в бележка 18 към финансовия отчет на Дружеството за 2020 г.

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.


Анелия Илиева
/Финансов Директор/


Станислав Станев
/Управител/



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „УОТЪР ИНДЪСТРИ СЪПОРТ ЕНД ЕДЮКЕЙШЪН” ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 27 финансов отчет на „УОТЪР ИНДЪСТРИ СЪПОРТ ЕНД ЕДЮКЕЙШЪН” ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това

да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация

включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за

оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такава съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

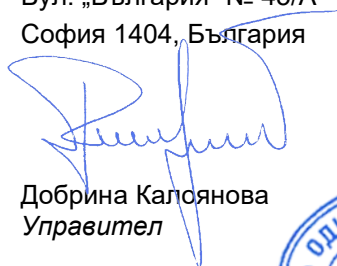
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита,

включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

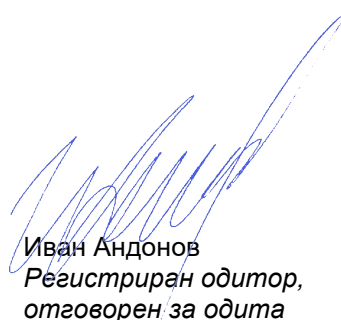
КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Добринка Калсянова
Управител

София, 3 юни 2021 г.



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита